

 HEDEMORA KOMMUN	STYRDOKUMENT		Sida 1(5)
	Datum 2020-11-24		Diarienummer: KS711-20 003
	Giltighet fr o m: 2015-09-01		Senast reviderad: 2021-02-16
Skapad av: Kommunjurist Ann-Christine Östlund Bäckehag			
Godkänd/antagen av: Kommunfullmäktige den 16 februari 2021 § 22.			
Dokumentansvarig: Kommunsekreterare			

Reglemente för Intern kontroll

Dok. Kategori:	Reglemente
Stadie:	Beslutad
Gallring:	Bevaras
Kort beskrivning:	Reglemente för Intern kontroll



Reglemente för Intern kontroll

1. Bakgrund och regelverk

Enligt 6 kap 6 § kommunallagen (2017:725) ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag och annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheterna bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Det innebär bland annat att varje nämnd har en skyldighet att se till att verksamheten följer det av fullmäktige antagna nämndsreglementet, kommunens gemensamma reglemente och andra styrdokument som gäller för verksamheten.

Detta reglemente kompletteras med riktlinje för internkontroll som kommunstyrelsen antar och verksamhetsspecifika styrdokument, som varje nämnd/förvaltning beslutar om.

2. Syfte och definition

Med intern kontroll avses den struktur av styrdokument, processer, system och organisation som utformat för att bidra till en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering samt efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar. Riskhantering är en central del av den interna kontrollen.

Detta reglemente syftar till att säkerställa att nämnder upprätthåller en tillräcklig intern kontroll och i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Nämnderna ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- En verksamhet som långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.
- Tillförlitlig och tillräcklig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, styrdokument med mera.

Rimlig grad av säkerhet innebär att nämnderna i sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vad gäller kontrollnytta ska inte bara ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för den verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter.

Den interna kontrollen ska fungera som ett verktyg för politiker och tjänstemän i arbetet att styra och kontrollera verksamheten.

Syftet med internkontroll och tillhörande risk- och väsentlighetsanalys handlar till stor del om att upptäcka fel och brister innan de uppstår och på så sätt kunna undvika att de överhuvudtaget inträffar. Att lyckas identifiera och förebygga risker innan de inträffar är

resurseffektivare på alla sätt än att i efterhand tvingas åtgärda uppkomna fel. Nämnderna ska vid varje tillfälle vara i stånd att identifiera, värdera, övervaka, hantera och rapportera de risker som kan hindra nämnden från att uppnå sina verksamhetsmål eller efterleva gällande lagar och regler.

3. Ansvar

Kommunstyrelsens övergripande ansvar

Kommunstyrelsen ska enligt 6 kap 1 § kommunallagen (2017:725) leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnder m.fl. I det ingår ett ansvar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter;

- Utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.
- Föreslå förbättringar i de fall som behövs.
- Informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i kommunens nämnder.
- Anta en riktlinje för intern kontroll som årligen ska utvärderas.
- Besluta om för nämnderna och kommunstyrelsen årliga gemensamma kontrollpunkter för intern kontroll.

Nämndens ansvar och kommunstyrelsens ansvar för egen verksamhet

Varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen inom förvaltningen och ska se till att det finns ett etablerat och dokumenterat system för detsamma som är anpassad för verksamhetens förutsättningar och behov samt dess olika styr- och beslutsnivåer. Ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll är i hög grad också beroende av organisationens kultur. Det är därför viktigt att styrningen inte bara handlar om vad man ska åstadkomma och hur man ska gå tillväga, utan även på vilket sätt man uppträder när man gör det, dvs att normer, värderingar och attityder i organisationen följer kommunens värdegrund KRAM. Av betydelse är vilket budskap nämnden och den högsta ledningen förmedlar ("tone of the top"). Nämnden ska även fastställa en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområde och utifrån den samlade riskbilden anta en internkontrollplan samt åtgärdsplan i enlighet med kommunens årligen fastställda tidplan för styrprocesser. Internkontrollplanen syftar till att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområde. Arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser och intern kontroll är en del av förvaltningens strategiska kvalitetsarbete och ska vara en integrerad del av nämndens planerings- och uppföljningsarbete.

Nämnden ska:

- upprätta en organisation för den interna kontrollen,
- utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, varje år besluta om vilka kontrollmoment som ska granskas,
- varje år godkänna en internkontrollplan inkl. de av kommunstyrelsen beslutade gemensamma kontrollpunkterna för internkontroll,
- årligen följa upp och utvärdera den interna kontrollen och rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och kommunrevisionen

genom en skriftlig uppföljningsrapport. Till uppföljningsrapporten ska även nämndens protokoll med beslut bifogas.

Förvaltningschefens ansvar

Varje förvaltningschef ska upprätta förslag till internt kontrollsystem för sin nämnd och se till att konkreta rutiner och/eller vägledningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden.

Varje förvaltningschef ska se till att en nämndsövergripande risk- och väsentlighetsanalys med åtgärdsplan årligen upprättas och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden. Det åligger varje förvaltningschef att löpande bevaka att planen för internkontroll följs och årligen genom skriftlig rapport rapportera till nämnden om hur arbetet med den interna kontrollen genomförts, hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Det åligger förvaltningschefen även hantera risker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer, system och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten.

Avdelningschefens ansvar

Avdelningschefer ansvarar för att det finns rutiner/vägledningar, processer och system som säkrar att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Det innebär att bygga in kontroller i sina handläggningsrutiner för att säkerställa lagar och förordningar, kommunens-, nämndens- och förvaltningens styrdokument, kommunfullmäktiges-, nämndens – och förvaltningens beslut följs upp och är kända. Kontrollerna blir effektivast om de ingår som en väsentlig del i förvaltningens verksamhet. Kontroller i verksamheten stödjer initiativ för kvalitet och delegering, undviker onödiga kostnader och möjliggör snabba svarsåtgärder vid förändrade förutsättningar. Avdelningschefer upprättar årligen en risk- och väsentlighetsanalys för sina verksamheter, som den delger förvaltningschefen. Avdelningschefen har till sin hjälp förvaltningens stödfunktioner.

Enhetschefers ansvar

Enhetschefer ansvarar för att det finns rutiner/vägledningar, processer och system, inom sitt ansvarsområde, som säkrar att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Det innebär att bygga in kontroller i sina handläggningsrutiner för att säkerställa lagar och förordningar, kommunens-, nämndens- och förvaltningens styrdokument, kommunfullmäktiges-, nämndens – och förvaltningens beslut följs upp och är kända. Enhetschefen ska försäkra sig om att den löpande kontrollen är tillräcklig och vid behov vidta åtgärder. I uppgifterna ingår bland annat att svara för att verksamhetens personal arbetar mot de mål och de resultat som är avsedda. Enhetschef ska göra en bedömning av ekonomiska och verksamhetsmässiga risker och lämna till överställd chef. Enhetschef har också ansvar att vidta åtgärder vid avvikelser som framkommer i den löpande kontrollen och rapportera avvikelserna till överställd chef.

Kommunens ekonomichef

Kommunstyrelseförvaltningens ekonomichef ansvarar för att:

- samordna den interna kontrollen i kommunen,
- sammanställa nämndernas årliga uppföljningsrapporter och tar fram underlag för kommunstyrelsens värdering av kommunens samlade system för intern kontroll,
- ta del av nämndernas internkontrollplaner,
- driva och utveckla arbetet med den interna kontrollen och
- omgående rapportera brister i den interna kontrollen till kommundirektören.

Medarbetarna

Samtliga anställda är skyldiga att följa gällande lagstiftning och de styrdokument som gäller berörd verksamhet för att uppnå en säker och effektiv verksamhet. Alla medarbetare har skyldighet att rapportera avvikelser till närmast överordnad chef. Även brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överställd chef.

4. Rapportering till nämnden och kommunstyrelsen

Förvaltningen ska efter genomförd granskning upprätta en skriftlig rapport som ska lämnas till nämnden i enlighet med den av kommunen årligen fastställda tidplan för styrprocesser. I rapporten sammanfattas de kontroller som genomförts under året med iakttagelser, slutsatser och föreslagna förbättringsområden (åtgärder), beskrivning av hur kontrollerna genomförts, hur den interna kontrollen fungerar. När allvarliga brister konstateras informeras nämnden omgående av förvaltningschefen och därefter får nämnden en skriftlig rapport om bristerna och vilka planerade åtgärder förvaltningen avser att vidta för att komma till rätta med problemet.

Nämnden lämnar en skriftlig uppföljningsrapport om den interna kontrollen till kommunens ekonomichef i enlighet med kommunens årligen fastställda tidplan för styrprocesser. Ekonomichefen samordnar nämnderna uppföljningsrapporter och tar fram ett underlag för kommunstyrelsens utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll. Nämnderna ska också omgående efter antagande av internkontrollplan rapportera densamma till ekonomichefen.